



KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

彰化基督教醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

彰化基督教醫療財團法人民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達彰化基督教醫療財團法人民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與彰化基督教醫療財團法人保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估彰化基督教醫療財團法人繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算彰化基督教醫療財團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對彰化基督教醫療財團法人內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使彰化基督教醫療財團法人繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致彰化基督教醫療財團法人不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華



民國一一年五月二十三日

<表1 資產負債表>

彰化基督教醫療財團法人
資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.12.31		109.12.31		負債及淨值	110.12.31		109.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 1,101,374	3	\$ 844,657	3	應付票款(附註五(十一))	\$ 17,297	-	16,445	-
備供出售金融資產-流動(附註五(二))	2,656,313	8	2,546,063	8	應付帳款(附註五(十一))	2,397,706	7	2,307,534	7
無活絡市場之債務工具投資-流動(附註五(四))	258,068	1	448,818	1	其他應付款(附註五(十一)及(十四))	2,481,486	7	2,405,988	8
應收票據淨額(附註五(六))	9,202	-	9,049	-	租賃負債(附註五(十六))	-	-	-	-
應收帳款淨額(附註五(六))	2,820,908	9	1,720,773	6	無形資產(附註五(十六))	-	-	-	-
其他應收款	343,844	1	210,613	1	其他金融負債	187,755	1	619,575	2
存貨(附註五(七))	430,166	1	398,459	1	本期所得稅負債	201,757	1	-	-
其他流動資產	70,881	-	103,766	-		5,286,001	16	5,349,542	17
	<u>7,690,756</u>	<u>23</u>	<u>6,342,173</u>	<u>19</u>	非流動負債				
基金(附註五(八))					遞延所得稅負債-土地增值稅(附註五(九))	115,493	-	115,493	-
社福基金	219,933	1	208,123	1	員工退職金準備(附註五(十四))	64,425	-	62,961	-
其他基金	107,307	-	116,740	-	存入保證金	148,122	-	163,330	1
	<u>327,240</u>	<u>1</u>	<u>324,863</u>	<u>1</u>	遞延所得稅負債(附註五(十五))	3,010,857	10	2,968,940	10
非流動資產：						<u>3,338,897</u>	<u>10</u>	<u>3,310,724</u>	<u>11</u>
持有至到期日金融資產-非流動(附註五(三))	245,322	1	170,464	1		8,624,898	26	8,660,266	28
以成本衡量之金融資產-非流動(附註五(五))	7,724	-	7,724	-	負債總額				
不動產、廠房及設備(附註五(九))	24,232,675	73	23,694,750	76	淨值(附註五(十二))				
無形資產(附註五(十))	75,905	-	47,808	-	永久受限淨值				
遞延所得稅資產(附註五(十五))	45,103	-	45,741	-	創設基金淨值-永久受限	17,789,927	53	17,789,927	56
預付設備款	677,716	2	839,631	3	社福基金淨值-永久受限	12,567	-	12,567	-
存出保證金	13,265	-	13,435	-		17,802,494	53	17,802,494	56
其他資產-其他	5,191	-	5,191	-	暫時受限淨值				
	<u>25,302,901</u>	<u>76</u>	<u>24,824,744</u>	<u>80</u>	社福基金淨值-暫時受限	267,818	1	256,762	1
					其他基金淨值-暫時受限	107,307	-	116,740	-
						375,125	1	373,502	1
					未受限淨值				
					指定用途基金淨值-未受限	20,620	-	20,595	-
					累積餘絀-未受限	4,458,877	13	2,871,411	9
					本期餘絀-未受限	1,861,370	6	1,587,491	5
						6,340,867	19	4,479,497	14
					淨值其他項目：				
					金融商品未實現損失-暫時受限(附註五(八))	(60,452)	-	(61,206)	-
					金融商品未實現損失-未受限(附註五(二))	(7,740)	-	(8,478)	-
					資產重估增值(附註五(九))	245,705	1	245,705	1
						177,513	1	176,021	1
						24,695,999	74	22,831,514	72
					淨值總額				
資產總額	<u>\$ 33,320,897</u>	<u>100</u>	<u>31,491,780</u>	<u>100</u>	負債及淨值總額	<u>\$ 33,320,897</u>	<u>100</u>	<u>31,491,780</u>	<u>100</u>

製表人：



會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：



<表2 收支餘絀表>

彰化基督教醫療財團法人

收支餘絀表

民國一一〇年及一〇九年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入：						
門急診收入	\$ 14,613,749	61	14,129,515	62	484,234	3
住院收入	10,092,228	42	10,017,080	44	75,148	1
其他醫務收入	1,030,585	4	523,223	2	507,362	97
減：支付點值調整(附註五(六))	593,079	2	733,097	3	(140,018)	(19)
減：健保核減(附註五(六))	829,487	3	787,956	3	41,531	5
減：醫療優待	365,465	2	364,983	2	482	-
醫務收入淨額	<u>23,948,531</u>	<u>100</u>	<u>22,783,782</u>	<u>100</u>	<u>1,164,749</u>	<u>5</u>
醫務成本(附註六)：						
人事費用(附註五(十四))	9,635,194	40	9,322,989	41	312,205	3
藥品費用(附註五(七))	5,086,880	21	4,835,568	21	251,312	5
醫材費用(附註五(七))	3,202,915	13	2,993,151	13	209,764	7
折舊費用	1,361,045	6	1,265,140	6	95,905	8
租金費用(附註五(十三))	29,545	-	34,146	-	(4,601)	(13)
事務費用(附註五(十三))	286,768	1	295,198	1	(8,430)	(3)
其他醫務費用	1,374,603	6	1,331,125	6	43,478	3
	<u>20,976,950</u>	<u>87</u>	<u>20,077,317</u>	<u>88</u>	<u>899,633</u>	<u>4</u>
醫務毛利	<u>2,971,581</u>	<u>13</u>	<u>2,706,465</u>	<u>12</u>	<u>265,116</u>	<u>10</u>
營運費用：						
教育研究發展費用(附註五(十三)、(十四)及(十六))	493,660	2	476,998	2	16,662	3
醫療社會服務費用(附註五(十三)、(十四)及(十六))	265,763	1	260,930	1	4,833	2
人事費用(附註五(十四))	335,881	2	349,726	2	(13,845)	(4)
折舊費用	88,677	-	85,018	-	3,659	4
其他管理費用(附註五(十六))	253,382	1	215,508	1	37,874	18
	<u>1,437,363</u>	<u>6</u>	<u>1,388,180</u>	<u>6</u>	<u>49,183</u>	<u>4</u>
醫務利益	<u>1,534,218</u>	<u>7</u>	<u>1,318,285</u>	<u>6</u>	<u>215,933</u>	<u>16</u>

(接後頁)

製表人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：



<表2-1 收支餘絀表>



(承前頁)

彰化基督教醫療財團法人

收支餘絀表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務活動收益：						
利息收入	\$ 15,913	-	18,471	-	(2,558)	(14)
處分投資收入	-	-	18,845	-	(18,845)	(100)
租金收入(附註五(十三))	148,388	1	142,568	1	5,820	4
研究及政府專案計畫收入	177,841	1	175,760	1	2,081	1
捐贈收入—未受限	78,284	-	68,979	-	9,305	13
捐贈收入—暫時受限	38,427	-	54,854	-	(16,427)	(30)
其他非醫務收益	<u>321,053</u>	<u>1</u>	<u>330,799</u>	<u>2</u>	<u>(9,746)</u>	<u>(3)</u>
	<u>779,906</u>	<u>3</u>	<u>810,276</u>	<u>4</u>	<u>(30,370)</u>	<u>(4)</u>
非醫務活動費損：						
董事會費用	3,269	-	3,529	-	(260)	(7)
處分投資損失	371	-	-	-	371	100
研究及政府專案計畫費用 (附註五(十三)及(十四))	182,573	1	166,896	1	15,677	9
其他非醫務費損	<u>20,202</u>	<u>-</u>	<u>20,493</u>	<u>-</u>	<u>(291)</u>	<u>(1)</u>
	<u>206,415</u>	<u>1</u>	<u>190,918</u>	<u>1</u>	<u>15,497</u>	<u>8</u>
非醫務利益	<u>573,491</u>	<u>2</u>	<u>619,358</u>	<u>3</u>	<u>(45,867)</u>	<u>(7)</u>
本期稅前餘絀	2,107,709	9	1,937,643	9	170,066	9
所得稅費用(附註五(十五))	<u>244,716</u>	<u>1</u>	<u>329,936</u>	<u>2</u>	<u>(85,220)</u>	<u>(26)</u>
本期稅後餘絀	<u>\$ 1,862,993</u>	<u>8</u>	<u>1,607,707</u>	<u>7</u>	<u>255,286</u>	<u>16</u>
本期稅後餘絀—暫時受限	\$ 1,623	-	20,216	-	(18,593)	(92)
本期稅後餘絀—未受限	1,861,370	8	1,587,491	7	273,879	17
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	<u>1,492</u>	<u>-</u>	<u>(10,929)</u>	<u>-</u>	<u>12,421</u>	<u>114</u>
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 1,864,485</u>	<u>8</u>	<u>1,596,778</u>	<u>7</u>	<u>267,707</u>	<u>17</u>

製表人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：



<表3 淨值變動表>

彰化基督教醫療財團法人
淨值變動表

民國一〇九年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
永久受限淨值：		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	-
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	17,802,494	17,802,494
永久受限期末淨值	17,802,494	17,802,494
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘絀	1,623	20,216
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	1,623	20,216
暫時受限期初淨值	373,502	353,286
暫時受限期末淨值	375,125	373,502
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	1,861,370	1,587,491
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	1,861,370	1,587,491
未受限期初淨值	4,479,497	2,892,006
未受限期末淨值	6,340,867	4,479,497
淨值其他項目：		
金融商品未實現損失－暫時受限	(60,452)	(61,206)
金融商品未實現損失－未受限	(7,740)	(8,478)
資產重估增值	245,705	245,705
淨值其他項目期末淨值	177,513	176,021
期末淨值總額	\$ 24,695,999	22,831,514

製表人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：



<表4 現金流量表>



彰化基督教醫療財團法人
現金流量表
民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

	110年度	109年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 2,107,709	1,937,643
調整項目：		
收益費損項目：		
支付點值調整	593,079	733,097
健保核減	829,487	787,956
呆帳損失	6,121	6,060
利息收入	(15,913)	(18,471)
折舊費用	1,481,484	1,383,618
處分固定及閒置資產損失淨額	17,941	12,373
處分投資損失(利益)	371	(18,845)
攤銷費用	48,015	44,173
	<u>2,960,585</u>	<u>2,929,961</u>
與營業活動相關之營業資產及負債變動數		
營業資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(158)	6,985
應收帳款增加	(2,528,822)	(1,625,279)
其他應收款(增加)減少	(117,933)	39,175
存貨增加	(31,707)	(61,373)
其他流動資產減少(增加)	31,303	(7,427)
	<u>(2,647,317)</u>	<u>(1,647,919)</u>
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	852	(4,028)
應付帳款增加	90,172	131,287
其他應付款增加	181,001	123,132
員工退職金準備增加	1,464	1,444
其他流動負債(減少)增加	(431,820)	472,936
	<u>(158,331)</u>	<u>724,771</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,805,648)</u>	<u>(923,148)</u>
調整項目	154,937	2,006,813
營運產生之現金	2,262,646	3,944,456
收取之利息	615	13,801
退還(支付)之所得稅	1,178	(9,798)
營運活動之淨現金流入	<u>2,264,439</u>	<u>3,948,459</u>
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資減少	210,750	350,338
出售固定資產價款	1,429	25,795
購置固定資產	(1,982,367)	(3,270,779)
處分備供出售金融資產價款	1,934,160	1,092,441
取得備供出售金融資產	(2,044,043)	(2,240,357)
持有至到期日之金融資產增加	(74,858)	-
存出保證金減少	170	190
購置無形資產	(76,112)	(36,591)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,030,871)</u>	<u>(4,078,963)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(15,208)	6,467
暫時受限淨值增加	(1,623)	(20,216)
籌資活動之淨現金流出	<u>(16,831)</u>	<u>(13,749)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	216,737	(144,253)
期初現金及約當現金餘額	884,637	1,028,890
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,101,374</u>	<u>884,637</u>

製表人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：

